

证券代码：832019

证券简称：中棉种业

主办券商：中泰证券



中棉种业

NEEQ: 832019

中棉种业科技股份有限公司

Zhongmian Seed Technologies Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人马雄风、主管会计工作负责人陈晓军及会计机构负责人（会计主管人员）陈晓军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	112

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	中棉种业科技股份有限公司
中棉所	指	中国农业科学院棉花研究所，公司实际控制人
科贸公司	指	安阳中棉所科技贸易有限公司，公司控股股东
新疆中棉	指	新疆中棉种业有限公司，公司参股公司
安徽中棉	指	安徽中棉种业长江有限责任公司，公司控股子公司
山东众力棉	指	山东众力棉业科技有限公司，公司全资子公司
欣垦农业	指	河南欣垦农业科技有限公司，公司控股子公司
中育农业	指	新疆中育农业科技有限公司，公司全资子公司
中普农业	指	河南中普农业科技有限责任公司，公司全资子公司
中棉种业科学研究院	指	郑州中棉种业科学研究院有限公司，公司全资子公司
新疆中棉白珠	指	新疆中棉白珠农业科技有限公司，公司控股子公司
公司章程	指	中棉种业科技股份有限公司公司章程
股东大会	指	中棉种业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	中棉种业科技股份有限公司董事会
监事会	指	中棉种业科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中棉种业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhongmian Seed Technologies Co.,Ltd.		
法定代表人	马雄风	成立时间	2006 年 11 月 29 日
控股股东	控股股东为（安阳中棉所科技贸易有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（中国农业科学院棉花研究所），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业(A)-农、林、牧、渔专业及辅助性活动（05）-农业专业及辅助性活动（051）-种子种苗培育活动（0511）		
主要产品与服务项目	棉种、麦种、玉米种子及相关农产品的生产、加工、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中棉种业	证券代码	832019
挂牌时间	2015 年 2 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	70,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王强	联系地址	河南省郑州市高新技术产业开发区科学大道 157 号
电话	0371-55010555	电子邮箱	zmzywq82@sina.com
传真	0371-55693606		
公司办公地址	河南省郑州市高新技术产业开发区科学大道 157 号	邮政编码	450001
公司网址	http://www.cnzmzy.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100796756080B		
注册地址	河南省郑州市高新技术产业开发区科学大道 157 号		
注册资本（元）	70,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司处于农作物种子行业，公司产品以棉花种子、小麦种子等农作物种子及相关农产品的生产、加工及销售为主。拥有自主或合作育成的棉花、小麦和玉米品种二十多项，并获得中国农业科学院棉花研究所现在及未来选育的棉花新品种的优先独家授权。在黄河、长江、新疆三大棉区建立了棉花生态试验站、棉花新品种生态测试网点，构建了覆盖黄河、长江、新疆棉区市县的中试示范服务网络体系，为开展棉花生态育种和配套技术集成研究搭建了创新平台，公司及其子公司的棉种、麦种等农作物种子业务主要采取经销的模式进行销售，凭借稳定的制种基地、先进的加工设备、检验检测技术为公司各个区域经销商、种植大户提供优质的棉种和小麦种子。公司种子的销售一般按照当年制种的收购价格加上加工成本及在对市场行情调研的基础上形成当年种子销售价格，产品的价格按照不同产品类别有所不同。公司的产品覆盖了新疆、长江流域和黄河流域的主要棉花种植区及黄淮海南片安徽、河南、江苏等省份的小麦主产区，通过这些地区的销售网络，向种植户销售棉种、麦种等农作物种子，从而获得收入，实现盈利。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、依据《河南省工业和信息化厅办公室关于印发 2021 年度河南省“专精特新”中小企业名单的通知》豫工信办企业[2021]93 号，公司认定为 2021 年度河南省“专精特新”中小企业，有效期三年。 2、公司为高新技术企业，发证日期 2023 年 12 月 8 日，证书编号：GR202341004471，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,594,862.55	71,673,060.17	-5.69%
毛利率%	25.47%	20.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,758,290.86	1,034,665.45	69.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-443,255.08	-835,328.06	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.20%	3.18%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.31%	-2.56%	-
基本每股收益	0.03	0.01	151.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	119,038,174.98	109,650,040.67	8.56%
负债总计	83,141,747.03	76,385,537.09	8.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,723,043.20	32,956,869.77	5.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.50	0.47	6.38%
资产负债率%（母公司）	59.12%	57.32%	-
资产负债率%（合并）	69.84%	69.66%	-
流动比率	76.73%	59.63%	-
利息保障倍数	3.06	2.15	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,877,942.51	2,512,716.75	133.93%
应收账款周转率	215.75%	259.38%	-
存货周转率	173.33%	188.07%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.56%	2.99%	-
营业收入增长率%	-5.69%	56.88%	-
净利润增长率%	107.29%	-	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,518,456.88	18.08%	17,804,351.03	16.24%	20.86%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	14,820,797.52	12.45%	11,308,748.60	10.31%	31.06%
预付账款	8,620,625.94	7.24%	1,708,243.10	1.56%	404.65%
存货	8,581,844.60	7.21%	11,580,414.55	10.56%	-25.89%
长期股权投资	36,869,455.33	30.97%	37,547,559.73	34.24%	-1.81%
固定资产	8,173,795.37	6.87%	8,673,028.03	7.91%	-5.76%
无形资产	16,570,404.83	13.92%	16,444,739.68	15.00%	0.76%
短期借款	22,000,000.00	18.48%	22,000,000.00	20.06%	0.00%
其他应付款	36,573,650.43	30.72%	36,119,332.36	32.94%	1.26%
递延收益	13,091,908.32	11.00%	5,004,796.55	4.56%	161.59%

项目重大变动原因:

- 1、应收账款期末较期初增加 351.20 万元，涨幅 31.06%，主要系内地政府采购棉种的结算周期较长所致。
- 2、递延收益期末较期初增加 808.71 万元，涨幅 161.59%，主要为公司承担十四五生物育种重大专项项目，获农业农村部拨付项目财政资金 960 万元。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	67,594,862.55	-	71,673,060.17	-	-5.69%
营业成本	50,380,492.88	74.53%	57,098,457.35	79.67%	-11.77%
毛利率%	25.47%	-	20.33%	-	-
销售费用	3,084,019.44	4.56%	2,460,888.68	3.43%	25.32%
管理费用	5,258,153.17	7.78%	5,576,573.59	7.78%	-5.71%
研发费用	6,968,219.50	10.31%	5,393,034.97	7.52%	29.21%
财务费用	852,794.24	1.26%	774,469.35	1.08%	10.11%
信用减值损失	-190,316.25	-0.28%	102,925.11	0.14%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	2,574,069.99	3.81%	1,863,413.53	2.60%	38.14%
投资收益	-685,986.97	-1.01%	-725,361.19	-1.01%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-616.20	0.00%	-
营业利润	2,261,178.81	3.35%	1,059,255.41	1.48%	113.47%
营业外收入	4,263.74	0.01%	474.68	0.00%	798.23%
营业外支出	30,918.16	0.05%	538.20	0.00%	5,644.73%
净利润	2,134,041.80	3.16%	1,029,472.29	1.44%	107.29%

项目重大变动原因：**1、营业收入和营业成本**

报告期内，公司营业收入发生额 6,759.49 万元，较上年同期减少 407.82 万元，减少 5.69%；营业成本发生 5,038.05 万元，较上年同期减少 671.80 万元，减少 11.77%。主要原因为全资子公司山东众力棉土地承包业务于 2022 年 12 月份到期，同时，农资经销业务缩减导致公司的营业收入和营业成本减少。

2、毛利率

报告期内，毛利率 25.47%，较期初的 20.33%增加 5.14%，主要原因是受河南等“烂场雨”影响，本期小麦市场供不应求，营业收入占比较高的小麦业务的毛利率较上期增长所致。

3、销售费用

报告期内，销售费用较上年同期增加 62.31 万元，涨幅 25.32%，主要系本期小麦和棉花新品种的推广费用增加，同时由于大力开拓市场，业务招待费和差旅费增加导致。

4、研发费用

报告期内，研发费用较上年同期增加 157.52 万元，涨幅 29.21%，主要系公司承担了河南省良种攻关项目和十四五生物育种重大专项项目，研发投入增加导致。

5、营业利润

报告期内，营业利润 226.12 万元，较上年同期增加 120.19 万元。主要原因为公司小麦种子毛利率增长带来的毛利增加额较多，同时，公司 2023 年收到的各类政府类项目和补贴资金较上年也得到较大增长综合导致。

3、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	63,566,467.39	63,750,323.99	-0.29%
其他业务收入	4,028,395.16	7,922,736.18	-49.15%
主营业务成本	50,128,595.25	52,454,009.27	-4.43%
其他业务成本	251,897.63	4,644,448.08	-94.58%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
棉种	15,865,089.35	9,170,076.48	42.20%	53.54%	73.86%	-6.76%

麦种	45,928,822.04	39,516,128.56	13.96%	-1.02%	-4.96%	3.57%
农药	98,000.00	66,964.00	31.67%	-96.99%	-97.67%	19.80%
化肥	548,380.00	526,945.00	3.91%	-59.71%	-56.69%	-6.71%
玉米	1,081,491.00	814,421.31	24.69%	-52.00%	-41.95%	-13.04%
其他	44,685.00	34,059.90	23.78%	-67.64%	-67.80%	0.39%
合计	63,566,467.39	50,128,595.25	21.14%	-0.29%	-4.43%	3.42%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华中	18,154,360.17	11,064,450.93	39.05%	-5.96%	-19.96%	10.66%
华东	24,682,904.22	19,582,939.54	20.66%	-16.34%	-19.60%	3.21%
西北	20,587,313.00	19,410,495.53	5.72%	37.91%	36.03%	1.30%
华北	141,890.00	70,709.25	50.17%	1,184.54%	1,154.18%	1.21%
合计	63,566,467.39	50,128,595.25	21.14%	-0.29%	-4.43%	3.42%

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，西北区域增幅较大，主要原因为新疆区域的小麦和棉花种子业务收入增长所致。
- 2、报告期内，棉种收入较上期增加 53.54%，主要原因系本期内地棉花种植补贴政策的落实，政府采购以及市场需求上升致使棉种销售收入增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河南德圣种业有限公司	3,646,301.40	5.39%	否
2	宿州市埇桥区诗惠农资经营部	3,300,589.60	4.88%	否
3	莎车县白珍珠农业发展有限公司	2,943,360.00	4.35%	否
4	蒙城丰歌农资销售有限公司	2,643,318.25	3.91%	否
5	涡阳县金添农资有限公司	2,121,549.75	3.14%	否
	合计	14,655,119.00	21.68%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江苏省徐州大华种业有限公司	6,439,454.10	13.41%	否
2	朱广艳	2,266,451.60	4.72%	否
3	李国利	1,733,183.50	3.61%	否
4	南乐永丰种业有限公司	1,582,466.88	3.29%	否

5	濉溪县隆合现代农业科技有限公司	1,179,393.25	2.46%	否
合计		13,200,949.33	27.48%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,877,942.51	2,512,716.75	133.93%
投资活动产生的现金流量净额	-1,570,242.04	-2,373,251.76	-
筹资活动产生的现金流量净额	-593,594.62	212,488.93	-

现金流量分析：

公司经营活动产生的现金流量净额为 587.79 万元，本期实现净利润 213.40 万元，差异主要系本期信用减值损失、投资损失影响金额为 87.63 万元，本期固定资产折旧和无形资产、长期待摊费用的摊销影响金额为 268.76 万元，财务费用中利息支出影响金额为 108.36 万元，同时本期末存货减少影响金额为 299.86 万元，应收账款、预付款项增加等导致经营性应收项目增加 1,065.84 万元，以及经营性应付项目增加影响金额 675.62 万元综合导致。

公司经营活动产生的现金流量净额为 587.79 万元，较上年同期增加 336.52 万元，主要原因是报告期专项项目款、财政补贴款等增加使收到其他与经营活动有关的现金增加 623.41 万元。同时由于付现费用增加、政府补贴的专项补贴支出减少，导致支付其他与经营活动有关的现金较上期增加 201.30 万元。

公司投资活动产生的现金流量净额为-157.02 万元，较上年同期净流出减少 80.30 万元，主要原因是本期公司机器等设备购置以及品种权购买较上期减少，使购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 80.30 万元。

公司筹资活动产生的现金流量净额为-59.36 万元，较上年同期净流入增加净流出 80.61 万元，主要原因：2022 年度发生关联方财务资助净额 140 万元，2023 年度资助净额没有新增；报告期内设立新疆中棉白珠，吸收投资收到的现金 49 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东众力	控股子公司	农作物种子销售	30,000,000	24,195,707.66	17,807,115.14	13,605,068.69	22,231.18

棉							
安徽中棉	控股子公司	农作物种子销售	5,000,000	10,596,164.93	6,068,879.40	29,307,151.46	1,966,035.34
中棉种业科学研究院	控股子公司	农作物品种选育；实验室试剂的研发、生产及销售	2,000,000	500,953.20	-8,236.80	0.00	219.03
中普农业	控股子公司	农作物种子销售	5,000,000	1,640,145.00	38,635.22	2,011,108.90	-93,172.98
欣垦农业	控股子公司	玉米种子的销售	5,000,000	936,229.47	-1,436,090.79	46,547.00	-264,853.17
中育农业	控股子公司	农作物种子、化肥、肥料销售；农业生产托管	30,000,000	1,129,511.76	-201,511.32	1,837,330.00	-337,666.78
新疆中棉	参股公司	农作物种子选育、销售	100,000,000	75,267,647.14	59,993,661.32	21,457,365.32	-1,106,966.23
新疆中棉白珠	控股子公司	农作物种子销售	10,000,000	2,432,122.74	1,269,351.60	12,687,667.00	269,351.60

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新疆中棉	常规棉种销售业务关联	经营新疆棉种市场

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>目前种业市场竞争激烈，主要表现在供种企业多、种子品种过多且同质化强、竞争过度等方面。特别是随着国家取消棉花收储政策后，棉花种植面积逐年缩减，各棉种企业处于去库存化过程中，竞争层面已经由县级经销商，延伸到乡村级零售商层级，促销广度及力度已经推进到农户的田间地头 and 家门口，棉种市场的竞争日趋激烈，公司业绩也出现了下滑态势。</p> <p>应对措施：针对棉种市场竞争激烈情况，公司一方面加快技术创新和品种研发，另一方面依据市场需求合理确定生产经营计划，在销售网络构建、营销策略等方面不断改革，以适应新的市场变化。</p>
应收账款回收风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 1,482.08 万元，占总资产的 12.45%。目前种业市场竞争加剧，棉花种植面积仍处于相对低位，因此有可能导致公司部分账款无法收回，影响公司的整体业绩，公司存在应收账款无法回收的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加大对应收账款催收工作，同时将对新增业务的欠款行为进行严格控制。</p>
种子产品质量控制的风险	<p>种子作为农业生产的源头，其质量要求较高，国家对种子的纯度、发芽率、水分、净度等多项质量指标制定了严格的标准。同时，制种是技术性要求很高的工作，在种子的生产过程中人为因素、管理因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子的质量。未来若因不可预测的原因出现种子质量问题则可能会给公司的生产经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司在生产过程中严格遵循国家种子生产质量标准，建立了完善的质量管理及检验监督体系，从亲本种子的生产、加工、调运到种子产品的生产、加工、储存、发运等各个环节都制定了严格的工作标准和操作规程，并建立严格的考核和责任追究制度，保障质量标准的实现。</p>
新品种研发风险	<p>农作物新品种及其父本、母本必须具有一致性、特异性和稳定性，因此培育一个新品种周期较长；而新产品能否具有推广价值，能否充分满足各种环境条件的要求，必须经国家或省级农业行政主管部门组织的区域适应性试验和生产试验，并且达到审定标准通过审定后，才能进行推广种植，因此农作物新品种开发具有一定的不确定性，新品种开发存在成效低的风险。</p> <p>应对措施：进一步加强种质资源的积累和更新，加强合作研发，为新品种的审定奠定良好的基础，降低新品种研发风险。</p>
业务独立性风险	<p>公司经过多年发展，已建立自主研发和对外合作研发相结合的商业化育种研发系统。通过自主研发和合作研发，公司已经审定了十多个棉花、小麦和玉米品种，还有多个品种正在进行省级及国家级区域试验。但目前部分棉花品种仍以中棉所独家授权经营的方式取得，对公司业务独立性有一定影响。</p> <p>应对措施：针对该风险，首先公司与中棉所或育种课题组</p>

	<p>签订合作协议，约定未来选育的棉花新品种优先授权公司使用。其次，鉴于农作物新品种选育周期较长，且未来价值难以估量，公司将积极开展与国内先进的科研院所进行合作、利用其丰富的种质资源可以有效的减少公司在品种研发方面的费用及风险。</p>
税收优惠政策变化风险	<p>根据财税字[2001]第 113 号《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》规定，公司报告期内免征增值税。根据企业所得税相关法律法规对于农产品种植的优惠政策，公司报告期内对棉种、麦种的种植加工及销售经营所得免征企业所得税。其他各子公司也按相关法律法规及当地税务主管机关相关规定享受相应的税收优惠政策。若未来国家对种业税收优惠政策发生变化，公司税负可能会增加，盈利水平将受到一定程度影响。</p> <p>应对措施：针对该风险，公司已被认定省级高新技术企业，即便国家免税政策调整公司依然可以享受高新技术企业的税收优惠政策。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	61,880,070.82	51.98%
作为第三人		
合计	61,880,070.82	51.98%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否 结	涉案 金额	是否 形	案件进展或执行情况
--------	----	----	---------	----------	---------	-----------

			案		成 预 计 负 债	
2023-013	被 告 / 被 申 请 人	烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）和苏州金秣九鼎创业投资中心（有限合伙）作为申请人，不服河南省安阳市文峰区人民法院作出的（2021）豫0502民初5297号、5297号判决书和河南省安阳市中级人民法院作出的（2022）豫05民终6115号、6152号民事判决书，认为一、二审判决存在事实认定错误、适用法律错误、判决结果错误的情形，依法向河南省高级人民法院提出再审申请。	是	61,880,070.82	否	2023年9月26日河南省高级人民法院出具《民事裁定书》（2023）豫民申8117号和8118号，驳回烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心和苏州金秣九鼎创业投资中心的再审申请。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼未对公司产生不利影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,500,000.00	4,224,308.00
销售产品、商品，提供劳务	10,300,000.00	6,607,826.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	20,000,000	20,000,000
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内发生的日常性关联交易既是公司日常经营所需，又是体现公司科研优势的强力支撑，公司将严格按照公允原则执行，保证交易符合相关程序，交易定价符合市场定价原则，交易过程透明，确保不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间互利双赢的平等互惠关系，不会对其造成任何风险，也不存在损害其权益的情形。

公司与 2023 年 5 月与控股股东安阳中棉所科技贸易有限公司签订续借协议，续借人民币 2000 万元，续借期限 3 年，已经公司第四届董事会第二十二次会议审议通过。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 19 日	-	挂牌	其他承诺（代持解除不存在潜在纠纷）	如因中棉种业自然人股东的股权代持解除事项导致任何权属纠纷或潜在风险，自愿承担民事赔偿责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 8 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 8 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 8 月 26 日	-	挂牌	其他承诺（减少关联交易）	1、将尽量减少与公司的关联交易；2、规范关联交易决策程序；3、不通过关联交易损害公司利益和中小股东的合法权益。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,451,902.34	4.58%	银行贷款抵押
土地	无形资产	抵押	11,713,999.81	9.84%	银行贷款抵押
总计	-	-	17,165,902.15	14.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

土地和房屋建筑物的抵押均是向银行申请贷款时所作的抵押，不会对公司生产经营造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	67,177,000	95.97%	0	67,177,000	95.97%
	其中：控股股东、实际控制人	25,662,000	36.66%	0	25,662,000	36.66%
	董事、监事、高管	941,000	1.34%	0	941,000	1.34%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,823,000	4.03%	0	2,823,000	4.03%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,823,000	4.03%	0	2,823,000	4.03%
	核心员工					
总股本		70,000,000	-	0	70,000,000	-
普通股股东人数		78				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	安阳中棉所科技贸易有限公司	25,662,000	0	25,662,000	36.66%	0	25,662,000	0	0
2	烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）	8,000,000	0	8,000,000	11.43%	0	8,000,000	0	0
3	宁波恒沃	4,588,000	0	4,588,000	6.55%	0	4,588,000	0	0

	股权投资合伙企业（有限合伙）								
4	苏州金秣九鼎创业投资中心（有限合伙）	4,000,000	0	4,000,000	5.71%	0	4,000,000	0	0
5	刘金海	3,764,000	0	3,764,000	5.38%	2,823,000	941,000	0	0
6	李凯	3,500,000	0	3,500,000	5.00%	0	3,500,000	0	0
7	殷保明	2,500,000	-100,000	2,400,000	3.43%	0	2,400,000	0	0
8	刘建功	1,880,000	0	1,880,000	2.69%	0	1,880,000	0	0
9	苏涛	1,665,000	0	1,665,000	2.38%	0	1,665,000	0	0
10	宋进领	1,385,000	0	1,385,000	1.98%	0	1,385,000	0	0
	合计	56,944,000	-100,000	56,844,000	81.21%	2,823,000	54,021,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）、苏州金秣九鼎创业投资中心（有限合伙）的合伙人之中均包括北京同创九鼎投资管理股份有限公司，上述两家合伙企业的执行事务合伙人委派代表均为康青山。

除上述外，公司其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期内，公司控股股东未发生变化，安阳中棉所科技贸易有限公司为公司的控股股东，持有本公司 36.66% 股份，其基本情况如下：

法定代表人：聂菊玲

注册资本：1,000 万元

住所：安阳高新区黄河大道西段路南

统一社会信用代码：91410500172207999J

成立日期：1993 年 8 月 12 日

主要经营业务：不开展实际经营

(二) 实际控制人情况



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马雄风	董事长	男	1981 年 9 月	2019 年 9 月 3 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
罗全起	副董事长	男	1961 年 9 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
张西岭	董事	男	1965 年 2 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
王文	董事	男	1965 年 9 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
戴峙	董事	男	1975 年 12 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
刘金海	监事会主席	男	1966 年 7 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	3,764,000	0	3,764,000	5.38%
聂菊玲	监事	女	1965 年 1 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
徐光宇	监事	男	1975 年 5 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
郭志军	职工监事	男	1988 年 3 月	2020 年 9 月 2 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
魏月平	职工监事	男	1964 年 9 月	2019 年 6 月 9 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
周关印	常务副总经理	男	1969 年 9 月	2018 年 12 月 11 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
王强	董事会秘书	男	1982 年 9 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
王强	副总经理	男	1982 年 9 月	2018 年 12 月 11 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
陈晓军	财务总监	男	1986 年 7 月	2017 年 5 月 5 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%
刘柏林	副总经理	男	1982 年 12 月	2019 年 6 月 9 日	2020 年 5 月 4 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长马雄风、董事张西岭和监事聂菊玲为实际控制人或控股股东委派，董事王文为九鼎系股东委派，董事戴峙为宁波恒沃股权投资合伙企业（有限合伙）委派，均不在公司领取薪酬。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	0	6
生产人员	2	0	0	2
销售人员	12	2	0	14
技术人员	8	0	0	8
财务人员	4	0	0	4
行政人员	4	0	0	4
员工总计	36	2	0	38

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	20	22
专科	6	6
专科以下	4	4
员工总计	36	38

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**1、 薪酬政策**

公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。同时不断加强企业文化建设，创造和谐的工作环境，提升员工对企业的认同感与归属感。

2、员工培训

公司积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，并制定了一系列的培训计划与人才培养项目。公司的员工培训体系包括新员工入职培训、在职员工业务与管理技能培训等。公司通过不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍专业结构、技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并做出有效决议；各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规，做到及时、准确、完整、不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部控制制度、不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

公司业务独立。公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的业务部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。

公司资产完整。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，资产独立、完整，产权清晰。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。公司没有为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供过担保；公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了措施，也做了相应的制度安排。

公司机构独立。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了研发制造部、销售部、财务部、行政部、人力资源部等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较为完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营与办公场所，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；财务人员专职在公司工作并在公司领取薪酬。

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情形。公司实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保证独立性，能够保持自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格遵循《公司治理规则》《信息披露规则》等规章制度，进一步建立健全各项内部控制制度。公司在内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等各个方面已建立了基本健全的、合理的内部控制制度，完善了符合现代企业管理要求的法人治理结构及内部组织结构。

报告期内，公司法人治理、经营管理、信息披露和重大事项等活动严格按照法律法规和公司各项内控管理制度的规定进行，公司的内部控制是有效的。（1）会计核算体系，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，

保证公司正常开展会计核算工作；（2）财务管理体系，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系；（3）风险控制体系，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

四、 投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二）提供网络投票的情况

适用 不适用

（三）表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字(2024) 002387 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯建江 1 年	刘永锋 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	

审 计 报 告

中审亚太审字(2024) 002387 号

中棉种业科技股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了中棉种业科技股份有限公司（以下简称“中棉种业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中棉种业 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中棉种业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

中棉种业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中棉种业 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中棉种业管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中棉种业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中棉种业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中棉种业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中棉种业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中棉种业不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就中棉种业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯建江

中国注册会计师：刘永锋

中国·北京

2024 年 4 月 19 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	21,518,456.88	17,804,351.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	14,820,797.52	11,308,748.60
应收款项融资			
预付款项	5.3	8,620,625.94	1,708,243.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	197,540.63	163,375.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	8,581,844.60	11,580,414.55
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	9,476.68	-
流动资产合计		53,748,742.25	42,565,133.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.7	36,869,455.33	37,547,559.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	8,173,795.37	8,673,028.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	3,020,951.09	3,634,086.57
无形资产	5.10	16,570,404.83	16,444,739.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	654,826.11	785,493.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,289,432.73	67,084,907.50
资产总计		119,038,174.98	109,650,040.67
流动负债：			
短期借款	5.12	22,000,000.00	22,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.13	5,977,205.42	6,730,408.61
预收款项			
合同负债	5.14	3,884,318.28	4,917,586.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.15	1,398,736.34	1,489,574.22
应交税费	5.16	215,928.24	123,838.61
其他应付款	5.17	36,573,650.43	36,119,332.36

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		70,049,838.71	71,380,740.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.18	13,091,908.32	5,004,796.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,091,908.32	5,004,796.55
负债合计		83,141,747.03	76,385,537.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.19	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	34,957,481.83	34,957,481.83
减：库存股			
其他综合收益	5.21	-471,411.79	-479,294.36
专项储备			
盈余公积	5.22	4,181,192.65	4,181,192.65
一般风险准备			
未分配利润	5.23	-73,944,219.49	-75,702,510.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,723,043.20	32,956,869.77
少数股东权益		1,173,384.75	307,633.81
所有者权益（或股东权益）合计		35,896,427.95	33,264,503.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		119,038,174.98	109,650,040.67

法定代表人：马雄风

主管会计工作负责人：陈晓军

会计机构负责人：陈晓军

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		14,040,759.99	8,771,496.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	4,077,298.67	5,796,805.82
应收款项融资			
预付款项		6,619,874.30	613,270.10
其他应收款	13.2	1,911,371.41	563,080.51
其中：应收利息			
应收股利		410,000.00	
买入返售金融资产			
存货		7,945,323.65	9,804,651.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		34,594,628.02	25,549,304.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	71,489,455.33	71,657,559.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,952,127.97	4,168,097.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,739,183.11	12,359,667.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		0.00	60,231.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		87,180,766.41	88,245,556.26
资产总计		121,775,394.43	113,794,860.94

流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,080,577.22	3,901,795.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		275,875.19	380,846.50
应交税费		67,880.92	58,503.46
其他应付款		34,599,413.54	34,479,644.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		611,685.70	1,396,064.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		59,635,432.57	60,216,854.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,358,574.99	5,004,796.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,358,574.99	5,004,796.55
负债合计		71,994,007.56	65,221,651.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,957,481.83	34,957,481.83
减：库存股			
其他综合收益		-471,411.79	-479,294.36
专项储备			
盈余公积		4,181,192.65	4,181,192.65
一般风险准备			

未分配利润		-58,885,875.82	-60,086,170.64
所有者权益（或股东权益）合计		49,781,386.87	48,573,209.48
负债和所有者权益（或股东权益）合计		121,775,394.43	113,794,860.94

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		67,594,862.55	71,673,060.17
其中：营业收入	5.24	67,594,862.55	71,673,060.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,031,450.51	71,854,166.01
其中：营业成本	5.24	50,380,492.88	57,098,457.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.25	487,771.28	550,742.07
销售费用	5.26	3,084,019.44	2,460,888.68
管理费用	5.27	5,258,153.17	5,576,573.59
研发费用	5.28	6,968,219.50	5,393,034.97
财务费用	5.29	852,794.24	774,469.35
其中：利息费用		1,083,594.62	917,511.07
利息收入		249,530.05	156,608.04
加：其他收益	5.30	2,574,069.99	1,863,413.53
投资收益（损失以“-”号填列）	5.31	-685,986.97	-725,361.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-685,986.97	-725,361.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.32	-190,316.25	102,925.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.33	0.00	-616.20

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,261,178.81	1,059,255.41
加：营业外收入	5.34	4,263.74	474.68
减：营业外支出	5.35	30,918.16	538.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,234,524.39	1,059,191.89
减：所得税费用	5.36	100,482.59	29,719.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,134,041.80	1,029,472.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,134,041.80	1,029,472.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		375,750.94	-5,193.16
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,758,290.86	1,034,665.45
六、其他综合收益的税后净额		7,882.57	-127,241.56
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,882.57	-127,241.56
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		7,882.57	-127,241.56
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		7,882.57	-127,241.56
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,141,924.37	902,230.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,766,173.43	907,423.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		375,750.94	-5,193.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.01

法定代表人：马雄风

主管会计工作负责人：陈晓军

会计机构负责人：陈晓军

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.4	42,261,977.33	50,481,011.64
减：营业成本	13.4	35,553,198.20	45,510,535.73
税金及附加		414,126.61	402,660.77
销售费用		90,504.75	77,020.00
管理费用		2,105,869.06	1,950,983.08
研发费用		4,179,524.44	3,235,920.19
财务费用		757,076.73	678,011.71
其中：利息费用		929,222.22	762,611.09
利息收入		178,337.16	88,264.26
加：其他收益		2,246,221.56	1,399,293.61
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	-275,986.97	-725,361.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-685,986.97	-725,361.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		67,595.49	-80,894.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-616.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,199,507.62	-781,697.99
加：营业外收入		787.20	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,200,294.82	-781,697.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,200,294.82	-781,697.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,200,294.82	-781,697.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		7,882.57	-127,241.56
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,882.57	-127,241.56
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		7,882.57	-127,241.56
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,208,177.39	-908,939.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,163,407.47	66,993,465.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.37.1	11,193,701.75	4,959,603.81
经营活动现金流入小计		74,357,109.22	71,953,069.33
购买商品、接受劳务支付的现金		54,203,861.80	56,886,765.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,620,076.67	6,041,625.50
支付的各项税费		681,041.35	550,742.07

支付其他与经营活动有关的现金	5.37.1	7,974,186.89	5,961,219.44
经营活动现金流出小计		68,479,166.71	69,440,352.58
经营活动产生的现金流量净额		5,877,942.51	2,512,716.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,570,242.04	2,373,251.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,570,242.04	2,373,251.76
投资活动产生的现金流量净额		-1,570,242.04	-2,373,251.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	-
取得借款收到的现金		22,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.37.1	-	2,900,000.00
筹资活动现金流入小计		22,490,000.00	24,900,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,083,594.62	1,187,511.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.37.1	-	1,500,000.00
筹资活动现金流出小计		23,083,594.62	24,687,511.07
筹资活动产生的现金流量净额		-593,594.62	212,488.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,714,105.85	351,953.92
加：期初现金及现金等价物余额		17,804,351.03	17,452,397.11
六、期末现金及现金等价物余额		21,518,456.88	17,804,351.03

法定代表人：马雄风

主管会计工作负责人：陈晓军

会计机构负责人：陈晓军

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,236,809.48	47,135,650.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,000,660.00	1,480,727.09
经营活动现金流入小计		53,237,469.48	48,616,377.22
购买商品、接受劳务支付的现金		39,063,032.05	46,592,268.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,055,737.28	1,818,843.49
支付的各项税费		477,687.17	402,660.77
支付其他与经营活动有关的现金		4,677,527.62	4,042,933.52
经营活动现金流出小计		46,273,984.12	52,856,706.34
经营活动产生的现金流量净额		6,963,485.36	-4,240,329.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,000.00	202,813.01
投资支付的现金		510,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		765,000.00	202,813.01
投资活动产生的现金流量净额		-765,000.00	-202,813.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,900,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	22,900,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		929,222.22	1,032,611.09
支付其他与筹资活动有关的现金			1,500,000.00
筹资活动现金流出小计		20,929,222.22	22,532,611.09
筹资活动产生的现金流量净额		-929,222.22	367,388.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,269,263.14	-4,075,753.22
加：期初现金及现金等价物余额		8,771,496.85	12,847,250.07
六、期末现金及现金等价物余额		14,040,759.99	8,771,496.85

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83		-479,294.36	0	4,181,192.65		-75,702,510.35	307,633.81	33,264,503.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-479,294.36		4,181,192.65		-75,702,510.35	307,633.81	33,264,503.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							7,882.57				1,758,290.86	865,750.94	2,631,924.37
（一）综合收益总额							7,882.57				1,758,290.86	375,750.94	2,141,924.37
（二）所有者投入和减少资本												490,000	490,000
1. 股东投入的普通股												490,000	490,000

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-471,411.79	4,181,192.65	-73,944,219.49	1,173,384.75	35,896,427.95	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	70,000,000.00				34,957,481.83		-352,052.80		4,181,192.65		-76,737,175.80	312,826.97	32,362,272.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00				34,957,481.83		-352,052.80		4,181,192.65		-76,737,175.80	312,826.97	32,362,272.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-127,241.56		0		1,034,665.45	-5,193.16	902,230.73
(一) 综合收益总额							-127,241.56				1,034,665.45	-5,193.16	902,230.73
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	70,000,000.00				34,957,481.83	-479,294.36		4,181,192.65		-75,702,510.35	307,633.81	33,264,503.58

法定代表人：马雄风

主管会计工作负责人：陈晓军

会计机构负责人：陈晓军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-479,294.36	0	4,181,192.65		-60,086,170.64	48,573,209.48
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-479,294.36	0	4,181,192.65		-60,086,170.64	48,573,209.48
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	0	0	0	0	0	0	7,882.57	0	0		1,200,294.82	1,208,177.39
(一) 综合收益总额							7,882.57				1,200,294.82	1,208,177.39
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-471,411.79	0	4,181,192.65		-58,885,875.82	49,781,386.87

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,000,000.00				34,957,481.83		-352,052.80		4,181,192.65		-59,304,472.65	49,482,149.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-352,052.80	0	4,181,192.65		-59,304,472.65	49,482,149.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-127,241.56	0	0		-781,697.99	-908,939.55
(一) 综合收益总额							-127,241.56				-781,697.99	-908,939.55
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	70,000,000.00	0	0	0	34,957,481.83	0	-479,294.36	0	4,181,192.65		-60,086,170.64	48,573,209.48

中棉种业科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

中棉种业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2006 年 11 月 29 日，企业法定代表人马雄风，注册资本 7,000 万元人民币，营业期限自 2006 年 11 月 29 日至 2056 年 11 月 28 日，统一社会信用代码：91410100796756080B，现公司住所位于郑州高新技术产业开发区科学大道 157 号。

本公司主要经营范围：农业技术服务、咨询服务、技术转让；化工产品（不含易燃易爆化学危险品）、皮棉的销售；各类农作物种子的生产、批发、零售；床上用品、婴儿用品、棉织品、化妆用品、服装、针纺织品的销售；农药、化肥的销售；从事货物和技术的进出口业务。

本财务报表业经 2024 年 4 月 19 日经公司董事会批准对外报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围有变化，详见本附注“6、合并范围的变更”。

1.3 公司历史沿革

中棉种业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2006 年 11 月 29 日，成立时注册资本人民币 5,000.00 万元，实收资本人民币 3,000.00 万元，法定代表人为喻树讯，住所地为郑州高新技术产业开发区银屏路 5 号，注册号为 4100001008721。

2006 年 11 月本公司设立时注册资金为 5,000.00 万元，首次出资 3,000.00 万元，其中安阳中棉所科技贸易有限公司（以下简称“科贸公司”）1,520.00 万元，安阳益民投资有限公司（以下简称“益民公司”）1,180.00 万元，刘金海 100.00 万元，刘建功 50.00 万元，王坤波 50.00 万元，李根源 50.00 万元，黄殿成 50.00 万元，均系货币出资。此次出资业经北京中天华正会计师事务所有限公司于 2006 年 11 月 24 日出具的中天华正（京）验[2006]014 号《验资报告》验证。

2008 年 9 月本公司全体股东按照协议、章程的规定进行第二期出资，本次新增实收资本人民币 566.00 万元，其中股东益民公司以货币出资 566.00 万元。此次出资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司于 2008 年 9 月 23 日出具的中瑞岳华验字[2008]第 2202 号《验资报告》验证。

2008 年 9 月本公司全体股东按照协议、章程的规定进行第二期出资，本次新增实收资本人民币 1,434.00 万元，其中科贸公司 230.00 万元，益民公司 4.00 万元，刘金海 400.00 万元，刘建功 200.00 万元，李根源 200.00 万元，王坤波 200.00 万元，黄殿成 200.00 万元，

均系货币出资。此次出资业经中瑞岳华会计师事务所有限公司于 2008 年 11 月 20 日出具的中瑞岳华验字[2008]第 2235 号《验资报告》验证。

2011 年 12 月 22 日，经河南省产权交易中心豫产交鉴[2011]118 号公证，本公司股东益民公司将其持有的 1,750.00 万元股权转让给吴文、王连枝、方花芹等 13 名自然人股东，股东黄殿成将其持有的 250.00 万元股权转让给贾澎、宋进领、赵恩东、罗毅 4 名股东，股东李根源将其持有的 250.00 万元股权转让给罗毅、李凯两名自然人股东，股东王坤波将其持有的 250.00 万元股权转让给自然人股东李凯。于 2011 年 12 月 23 日办理工商备案手续。

2012 年 9 月 10 日，本公司召开临时股东大会，审议并通过公司增资议案，同意公司本次增资的总额为 1,085.00 万元，由科贸公司、自然人苏涛等 17 名股东于 2012 年 10 月 19 日之前一次缴足，其中科贸公司 300.00 万元，自然人苏涛等 17 名股东出资 785.00 万元，均系货币出资，该次增资后公司注册资本增加至人民币 6,085.00 万元，此次出资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2012 年 10 月 19 日出具的天职陕 ZH[2012]T24 号《验资报告》验证。

2013 年 9 月 5 日，本公司召开临时股东大会，审议并通过公司增资议案，同意公司本次增资的总额为 915.00 万元，由烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）和苏州金秣九鼎创业投资中心（有限合伙）于 2013 年 9 月 16 日之前一次缴足，其中烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）610.00 万元、苏州金秣九鼎创业投资中心（有限合伙）305.00 万元。该次增资后公司注册资本增加至人民币 7,000.00 万元，此次出资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 9 月 18 日出具的天职业字[2013]636 号《验资报告》验证。

2013 年 11 月 4 日，经由河南省产权交易中心豫产交鉴【2013】112 号公证，本公司自然人股东苏涛将其持有的 33.50 万股转让给烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙），股东郭瑞芳将其持有的 100.00 万股转让给烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙），罗毅将其持有的 56.50 万股转让给烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）、95.00 万股转让给苏州金秣九鼎创业投资中心（有限合伙）。于 2013 年 11 月 6 日办理工商备案手续。

2014 年 1 月 4 日，经由河南省产权交易中心豫产交鉴【2014】2 号公证，魏月平等 12 名自然人股东将其持有的本公司 7.3743（516.20 万股）股份转让给北京龙磐创业投资中心（有限合伙），许红霞等 4 名自然人股东将其持有的本公司 6.5542（458.80 万股）股权转让给宁波恒沃股权投资合伙企业（有限合伙），于 2014 年 1 月 10 日办理工商备案手续。

2014 年 5 月 29 日、30 日，公司股东刘金海、刘建功、王路、王连枝、郭香墨、殷保明与 56 名自然人签署股权转让协议，将其持有的部分或全部股份转让给相关自然人。本次股权转让是为规范清理股权代持问题而进行的，在本次股权转让前，原股东刘金海、刘建功、王路、王连枝、郭香墨、殷保明代中棉所相关自然人持有公司股份，经本次转让后，所有自然人均为直接实际持有公司股份，所有股东均就其持股情况出具了相关声明，声明其持有的

“股份目前不存在被质押、冻结或设定其他第三人权益的情况，不存在信托持股、委托持股、工会持股、职工持股会持股等代他人持有股份的情况，亦未涉及任何争议或纠纷”；此外，就个人委托持股及本次股权转让事项出具了相关说明，说明“截至 2014 年 5 月 30 日，以下人员（指中棉所相关人员）在中棉种业持有的股份均为个人实际持有，不存在任何形式的代持情形”。

2015 年 1 月 27 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“股转系统”）授予的同意挂牌函（股转系统函[2015]284 号），同意公司股票在股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015 年 2 月 16 日，公司在股转系统完成挂牌手续，证券代码 832020。

截至 2023 年 12 月 31 日本公司股权结构为：

股东名称	认缴注册资本(万元)	实缴出资额(万元)	出资比例
安阳中棉所科技贸易有限公司	2,566.20	2,566.20	36.66%
烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心 (有限合伙)	800.00	800.00	11.43%
宁波恒沃股权投资合伙企业(有限 合伙)	458.80	458.80	6.55%
苏州金秣九鼎创业投资中心(有限 合伙)	400.00	400.00	5.71%
刘金海	376.40	376.40	5.38%
李凯	350.00	350.00	5.00%
殷保明	240.00	240.00	3.43%
刘建功	188.00	188.00	2.69%
苏涛	166.50	166.50	2.38%
宋进领	138.50	138.50	1.98%
其他	1,315.60	1,315.60	18.79%
合计	<u>7,000.00</u>	<u>7,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。截止 2023 年 12 月 31 日，公司未弥补亏损已超过实收股本总额 70,000,000 元的三分之一。

亏损的原因：

1、受国家取消棉花临时收储政策影响，近几年内地棉花种植面积急剧下滑，致使公司内地棉种销量大幅减少、库存积压，因库存棉种发芽率低于国家标准，计提了存货跌价准备，形成大额亏损。2、棉种行业的持续低迷同样影响到了公司的经销商，经销商经营状况和财务状况受到较大影响，导致公司货款不能及时收回，应收账款占比较高，且计提了信用减值损失。3、为实现经营业务多元化发展，公司加大小麦、玉米等作物品种研发，研发费用持续投入，力度较大。

公司拟采取的措施：

1、在做精、做细、做大棉种市场的同时，推进小麦、玉米、大豆、油菜等种子业务多元化发展。2、抓住棉花种植“由量转质”和新疆放开转基因棉种的历史性产业机遇，重点布局新疆棉种市场。3、“立足内地、开拓新疆”，持续提升小麦种子经营业务，为国家粮食安全保驾护航。4、聚焦国家种业振兴行动重大战略部署，依托公司承担的国家生物育种重大专项和河南省良种攻关项目，增强公司创新能力，实现盈利能力的持续提升。5、响应国家“一带一路”号召，实施农业“走出去”战略，依托公司实际控制人中国农业科学院棉花研究所在乌兹别克斯、塔吉克斯坦、吉尔吉斯斯坦成立的研究院、中亚试验站和已审定的棉花新品种，逐步拓展中亚、巴基斯坦等国棉种市场。6、规范推进郑州土地开发事项，破解公司资金困难瓶颈。7、进一步加强财务预算管控，控制非经营性成本的支出，提高资金的使用效率，在大力发展的同时合理控制公司运营成本，提高盈利能力。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过资产总额 0.5% 的应收款项认定为重要应收款项。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5% 的应付账款认定为重要账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.5% 的其他应付款认定为重要账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.5% 的合同负债认定为重要账龄超过 1 年的合同负债。

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.6.1 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 3.17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“3.16 长期股权投资”。

3.10 外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确

认为其他综合收益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，

公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于

该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期损失进行估计
应收票据-商业承兑汇票		

按单项计提预期信用损失的应收票据的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，公司按单项计提预期信用损失。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款

项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期损失进行估计

应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

按单项计提预期信用损失的应收账款的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，

	通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期损失进行估计
--	--

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

按单项计提预期信用损失的其他应收款的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品和周转材料等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期

损益。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 存货成本结转制度

本公司存货成本结转方法为月末一次加权平均法。

3.16.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.17.2 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本公司判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

A. 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

B. 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

C. 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的原则确定。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.17.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.17.4 处置长期股权投资

①部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

3.17.5 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.18.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.18.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.19 在建工程

3.19.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.19.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.20 借款费用

3.20.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.20.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.20.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

3.22.1 计价方法、使用寿命

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5
品种权	15

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3.23 研究开发支出

本公司研发支出的归集范围：公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用、技术服务费、与研发活动直接相关的其他费用等相关支出，其中不能直接归属到具体项目的费用按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用是指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用以实际发生的支出入账，在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则将尚未摊销的余额全部转入当期损益。

3.26 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.28 收入

3.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要系麦种、棉花种子类产品等销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

3.28.2 收入具体确认时点及计量方法

3.28.2.1 收入确认时点

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

国内销售依照合同约定履行商品销售义务，将货物交付承运人或购货方后，按照履约义务的交易价格确认收入。

国外销售依照合同约定履行商品销售义务，货物完成出口报关手续后，按照履约义务的交易价格确认收入。

3.28.2.2 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或

承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的, 应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的, 超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

3.28.2.3 对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断, 对收入确认的时点和金额具有重大影响:

国内销售在满足上述收入条件同时以将货物交付承运人或购货方后确认收入, 国外销售在满足上述收入条件的同时且货物完成出口报关手续后确认收入。

3.29 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件, 且能够收到政府补助时, 才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助, 采用总额法, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益, 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益, 已确认的政府补助需要退回的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助, 采用总额法, 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时, 直接计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

3.30 递延所得税资产/递延所得税负债

3.30.1 当期所得税

资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.31 租赁

3.31.1 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

3.31.2 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.31.3 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.31.4 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.31.5 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

3.31.6 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

3.31.7 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

3.32 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.32.1 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.323 重要会计政策、会计估计的变更

3.33.1 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.33.2 重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

4.2 税收优惠及批文

(1) 中棉种业科技股份有限公司

①企业所得税

根据国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告(文件号:国家税务总局公告 2011 年第 48 号), 本公司符合从事农、林、牧、渔业项目减免企业所得税优惠条件。

公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业复审, 证书编号为 GR202341004471, 有效期为 3 年, 所得税税率 15%。

公司从事农、林、牧、渔业项目适用减免企业所得税税收优惠, 公司从事农、林、牧、渔业以外的项目适用 15% 的所得税税率。

②增值税

国家税务总局郑州高新技术产业开发区税务局于 2019 年 1 月 10 日同意受理备案资料, 中棉种业科技股份有限公司享受农业生产资料减免增值税税收优惠, 自 2019 年 1 月 1 日起至 2056 年 12 月 31 日止销售自产农产品项目收入免征增值税。

(2) 山东众力棉业科技有限公司

①企业所得税

根据山东省垦利县国家税务局开发区税务分局下发的税务事项通知书(编号: 垦国税税通[2016]30992 号, 山东众力棉业科技有限公司符合从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税, 符合条件的技术转让所得减免征收企业所得税, 减征期限自 2016 年 8 月 1 日起至 2099 年 12 月 31 日。

②增值税

根据垦利县国家税务局税务事项通知书(编号: 垦国税税通[2016]30992 号), 同意山东众力棉业科技有限公司于 2016 年 08 月 15 日提出的符合农业生产者销售的自产农产品等七项免征增值税, 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产免征增值税, 技术转让、技术开发免征增值税的优惠, 该申请符合法定条件、标准。经审批准予减免税, 免征期限为 2016 年 8 月 1 日至 2099 年 12 月 31 日。

(3) 安徽中棉种业长江有限责任公司

根据安徽中棉种业长江有限责任公司增值税减免税备案登记表,安徽省合肥高新技术产业开发区国家税务局受理安徽中棉种业长江有限责任公司销售农作物种子符合财税字[2001]第 113 号《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》文件,属于增值税备案类减免税。

安徽中棉种业长江有限责任公司为小型微利企业,根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2022 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110.63	201.63
银行存款	21,518,346.25	17,804,149.40
合计	21,518,456.88	17,804,351.03
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	10,159,349.22	9,835,379.61
1-2 年(含 2 年)	4,393,568.72	1,146,795.58
2-3 年(含 3 年)	367,847.50	534,101.91
3-4 年(含 4 年)	522,889.41	82,919.80
4-5 年(含 5 年)	32,919.80	190,590.80
5 年以上	17,702,927.74	17,690,000.98
小计	33,179,502.39	29,479,788.68
减:坏账准备	18,358,704.87	18,171,040.08
合计	14,820,797.52	11,308,748.60

5.2.2 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	870,665.00	2.62	17,413.30	2.00	853,251.70

按组合计提坏账准备	32,308,837.39	97.38	18,341,291.57	56.77	13,967,545.82
其中：账龄组合	32,308,837.39	97.38	18,341,291.57	56.77	13,967,545.82
合计	33,179,502.39	/	18,358,704.87	/	14,820,797.52

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,235,665.00	4.19	24,713.30	2.00	1,210,951.70
按组合计提坏账准备	28,244,123.68	95.81	18,146,326.78	64.25	10,097,796.9
其中：账龄组合	28,244,123.68	95.81	18,146,326.78	64.25	10,097,796.9
合计	29,479,788.68	/	18,171,040.08	/	11,308,748.60

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
新疆中棉种业有限公司	870,665.00	2.00	17,413.30	关联方
合计	870,665.00	2.00	17,413.30	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
1年以内(含1年)	9,754,834.92	30.19	195,096.70	2.00
1-2年(含2年)	3,927,418.02	12.16	196,370.90	5.00
2-3年(含3年)	367,847.50	1.14	73,569.50	20.00
3-4年(含4年)	522,889.41	1.62	156,866.83	30.00
4-5年(含5年)	32,919.80	0.10	16,459.90	50.00
5年以上	17,702,927.74	54.79	17,702,927.74	100.00
合计	32,308,837.39	100.00	18,341,291.57	

续上表

账龄	年初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
1年以内(含1年)	8,599,714.61	30.46	171,994.29	2.00
1-2年(含2年)	1,146,795.58	4.06	57,339.78	5.00
2-3年(含3年)	534,101.91	1.89	106,820.39	20.00
3-4年(含4年)	82,919.80	0.29	24,875.94	30.00
4-5年(含5年)	190,590.80	0.67	95,295.40	50.00

5 年以上	17,690,000.98	62.63	17,690,000.98	100.00
合计	28,244,123.68	100.00	18,146,326.78	

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	24,713.30		7,300.00			17,413.30
组合计提	18,146,326.78	194,964.79				18,341,291.57
合计	18,171,040.08	194,964.79	7,300.00			18,358,704.87

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,911,354.38 元，占应收账款期末余额合计数的比例 20.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,318,611.26 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
丁其凤	1,788,907.58		1,788,907.58	5.39	89,445.38
滨州市沾化区农业农村局	1,568,448.18		1,568,448.18	4.73	31,368.96
东营市垦利区农业农村局	1,428,160.00		1,428,160.00	4.30	28,563.20
湖北智荆高新种业科技有限公司	1,255,173.62		1,255,173.62	3.78	1,151,820.42
新疆中棉种业 有限公司	870,665.00		870,665.00	2.62	17,413.30
合计	6,911,354.38		6,911,354.38	20.82	1,318,611.26

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,300,515.64	96.29	1,372,536.00	80.35
1-2 年	198,207.30	2.30	242,627.10	14.20
2-3 年	104,403.00	1.21	93,080.00	5.45
3 年以上	17,500.00	0.20		
合计	8,620,625.94	100.00	1,708,243.10	100.00

5.3.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 7,501,223.73 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.01%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余
------	------	----------

		额的比例 (%)
首建农业集团有限公司	6,000,000.00	69.60
新疆生产建设兵团第十三师立亨棉业有限公司	589,737.50	6.84
蚌埠市淮河种业有限责任公司	498,506.43	5.78
王永健	293,212.00	3.40
安徽省太和县麦豆原种场	119,767.80	1.39
合计	7,501,223.73	87.01

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	197,540.63	163,375.89
合计	197,540.63	163,375.89

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,559,507.67	3,491,150.68
备用金	52,152.03	104,733.80
押金	1,710.00	1,710.00
代垫款	66,686.26	45,645.28
合计	3,680,055.96	3,643,239.76

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	191,218.96	156,423.36
1 至 2 年 (含 2 年)	9,719.00	5,310.00
2 至 3 年 (含 3 年)	310.00	
3 至 4 年 (含 3 年)		2,195.00
4 至 5 年 (含 3 年)	1,330.00	7,000.00
5 年以上	3,477,478.00	3,472,311.40
小计	3,680,055.96	3,643,239.76
减: 坏账准备	3,482,515.33	3,479,863.87
合计	197,540.63	163,375.89

5.4.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,680,055.96	100.00	3,482,515.33	94.63	197,540.63

其中：账龄组合	3,680,055.96	100.00	3,482,515.33	94.63	197,540.63
合计	3,680,055.96		3,482,515.33		197,540.63

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,643,239.76	100.00	3,479,863.87	95.52	163,375.89
其中：账龄组合	3,643,239.76	100.00	3,479,863.87	95.52	163,375.89
合计	3,643,239.76		3,479,863.87		163,375.89

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

本公司无单项计提的坏账准备

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,680,055.96	3,482,515.33	94.63
合计	3,680,055.96	3,482,515.33	94.63

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	7,552.47		3,472,311.4	3,479,863.87
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段		3,472,311.40		3,472,311.40
--转入第三阶段				
--转回第二阶段			3,472,311.40	3,472,311.40
--转回第一阶段				

本期计提	-2,515.14	5,166.60		2,651.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日 余额	5,037.33	3,477,478.00		3,482,515.33

5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,479,863.87	2,651.46				3,482,515.33
合计	3,479,863.87	2,651.46				3,482,515.33

5.4.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

截至期末，本公司本期无实际核销的其他应收款。

5.4.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
库车县王祥	往来款	2,109,000.00	5年以上	57.31	2,109,000.00
垦利县科技局农业开发实验站	往来款	1,000,000.00	5年以上	27.17	1,000,000.00
合肥安安科贸有限公司肥东分公司	往来款	60,000.00	5年以上	1.63	60,000.00
山西侯马市人民法院	往来款	55,000.00	5年以上	1.49	55,000.00
徐学科	往来款	28,000.00	1年以内	0.76	560.00
合计		3,252,000.00		88.36	3,224,560.00

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	1,130,959.96		1,130,959.96
库存商品	22,651,141.67	18,984,555.66	3,666,586.01
低值易耗品和周转材料	1,735,262.64		1,735,262.64
在产品	2,049,035.99		2,049,035.99
合计	27,566,400.26	18,984,555.66	8,581,844.60

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	369,629.40		369,629.40
库存商品	26,460,114.42	18,984,555.66	7,475,558.76
低值易耗品和周转材料	1,512,324.64		1,512,324.64
在产品	2,222,901.75		2,222,901.75
合计	30,564,970.21	18,984,555.66	11,580,414.55

5.5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	18,984,555.66					18,984,555.66	
合计	18,984,555.66					18,984,555.66	

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	9,476.68	
合计	9,476.68	

5.7 长期股权投资

5.7.1 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	36,869,455.33		36,869,455.33	37,547,559.73		37,547,559.73
合计	36,869,455.33		36,869,455.33	37,547,559.73		37,547,559.73

5.7.2 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
二、联营企业												
新疆中棉种业有限公司	37,547,559.73			-685,986.97	7,882.57						36,869,455.33	
合计	37,547,559.73			-685,986.97	7,882.57						36,869,455.33	

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	8,173,795.37	8,673,028.03
固定资产清理		
合计	8,173,795.37	8,673,028.03

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	12,516,026.33	9,749,062.04	2,574,967.21	2,345,483.72	27,185,539.30
2.本期增加金额		526,423.04	23,819.00		550,242.04
(1)购置		526,423.04	23,819.00		550,242.04
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	12,516,026.33	10,275,485.08	2,598,786.21	2,345,483.72	27,735,781.34
二、累计折旧					
1.期初余额	6,469,612.79	7,772,061.96	2,339,236.77	1,931,599.75	18,512,511.27
2.本期增加金额	594,511.20	297,160.67	64,917.55	92,885.28	1,049,474.70
(1)计提	594,511.20	297,160.67	64,917.55	92,885.28	1,049,474.70
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	7,064,123.99	8,069,222.63	2,404,154.32	2,024,485.03	19,561,985.97
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,451,902.34	2,206,262.45	194,631.89	320,998.69	8,173,795.37
2.期初账面价值	6,046,413.54	1,977,000.08	235,730.44	413,883.97	8,673,028.03

5.8.1.2 暂时闲置的固定资产情况

截至期末，本期无暂时闲置的固定资产。

5.8.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5.8.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

截至期末，本期无未办妥产权证书的固定资产。

注：所有权限制的固定资产，参见附注 5.39 所有权或使用权受到限制的资产。

5.9 使用权资产

项目	土地承包经营权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,450,000.00	6,571,447.07	11,021,447.07
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,450,000.00	6,571,447.07	11,021,447.07
二、累计折旧			
1.期初余额	3,693,901.92	3,693,458.58	7,387,360.50
2.本期增加金额	260,162.56	352,972.92	613,135.48
(1)计提	260,162.56	352,972.92	613,135.48
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	3,954,064.48	4,046,431.50	8,000,495.98
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	495,935.52	2,525,015.57	3,020,951.09
2.期初账面价值	756,098.08	2,877,988.49	3,634,086.57

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	品种权	专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,360,755.30	617,900.00	5,312,900.00		23,291,555.30
2.本期增加金额			1,000,000.00	20,000.00	1,020,000.00
(1)购置			1,000,000.00	20,000.00	1,020,000.00
(2)内部研发					
(3)企业合并					
增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	17,360,755.30	617,900.00	6,312,900.00	20,000.00	24,311,555.30
二、累计摊销					

1.期初余额	5,172,302.07	608,014.83	1,066,498.72		6,846,815.62
2.本期增加金额	474,453.42	9,884.97	408,329.79	1,666.67	894,334.85
(1) 计提	474,453.42	9,884.97	408,329.79	1,666.67	894,334.85
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	5,646,755.49	617,899.80	1,474,828.51	1,666.67	7,741,150.47
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,713,999.81	0.20	4,838,071.49	18,333.33	16,570,404.83
2.期初账面价值	12,188,453.23	9,885.17	4,246,401.28		16,444,739.68

5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
泵站大支出	85,233.06		6,432.72		78,800.34
车间改造修缮	640,028.61		64,002.84		576,025.77
其他	60,231.82		60,231.82		
合计	785,493.49		130,667.38		654,826.11

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	22,000,000.00	22,000,000.00
合计	22,000,000.00	22,000,000.00

其他说明：2023 年共有两笔银行借款。借款银行：中信银行股份有限公司郑州黄河路支行，借款合同编号为 2023 信银豫贷字第 2325138 号，借款金额为 20,000,000.00 元，借款利率为 3.80%，借款期限为 2023 年 11 月 24 日-2024 年 11 月 24 日；东营银行股份有限公司垦利支行，借款合同编号为 8121820230824000036，借款金额为 2,000,000.00 元，借款利率为 7.80%，借款期限为 2023 年 8 月 24 日-2024 年 8 月 24 日。

5.12.2 已逾期未偿还的短期借款情况

截至期末，本期无已逾期未偿还的短期借款。

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
麦种款	2,831,286.06	1,498,206.13
棉种款	1,982,614.90	3,447,739.68
肥料	108,020.00	108,020.00

玉米款	770.00	208,000.00
包装袋	195,000.00	576,292.50
其他	859,514.46	892,150.30
合计	5,977,205.42	6,730,408.61

注：期末无账龄超 1 年的重要应付账款。

5.13.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

序号	单位全称	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
1	刘爱珍	否	是	否	1,539,694.00	25.76
2	中国农业科学院棉花研究所	否	否	否	900,000.00	15.06
3	张世贵	否	是	否	627,531.40	10.50
4	合肥永存包装材料有限公司	否	否	否	385,000.00	6.44
5	陈云	否	是	否	208,000.00	3.48
合计					3,660,225.40	61.24

5.14 合同负债

5.14.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,884,318.28	4,917,586.74
工程合同相关的合同负债		
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	3,884,318.28	4,917,586.74

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,489,574.22	5,115,258.05	5,206,095.93	1,398,736.34
二、离职后福利-设定提存计划		214,736.24	214,736.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,489,574.22	5,329,994.29	5,420,832.17	1,398,736.34

5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,405,586.27	4,794,287.19	4,885,904.27	1,313,969.19
2、职工福利费		34,268.00	34,268.00	
3、社会保险费		103,139.66	103,139.66	
其中：医疗保险费		99,946.84	99,946.84	
工伤保险费		3,192.82	3,192.82	
4、住房公积金	48,516.00	183,156.00	182,784.00	48,888.00
5、工会经费和职工教育经费	35,471.95	407.2		35,879.15

6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,489,574.22	5,115,258.05	5,206,095.93	1,398,736.34

5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		206,054.40	206,054.40	
2、失业保险费		8,681.84	8,681.84	
3、企业年金缴费				
合计		214,736.24	214,736.24	

5.16 应交税费

项目	期初余额	期末余额
增值税	84,695.90	58,750.72
印花税	4,642.91	4,272.20
企业所得税	16,109.04	101,799.82
个人所得税	18,390.76	51,105.50
合计	123,838.61	215,928.24

5.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,573,650.43	36,119,332.36
合计	36,573,650.43	36,119,332.36

5.17.1 其他应付款

5.17.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
拆借款项	22,900,000.00	22,900,000.00
应付社保及住房公积金、住房补贴、职工安置费	967.09	347.84
应付保证金、押金	10,038,000.00	10,005,000.00
其他	3,634,683.34	3,213,984.52
合计	36,573,650.43	36,119,332.36

5.17.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安阳中棉所科技贸易有限公司	23,400,000.00	未到结算期
郑州旭之晟建筑工程有限公司	10,000,000.00	未到结算期
张素芬	1,100,000.00	未到结算期
合计	34,500,000.00	

5.17.1.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

序号	单位全称	是否属于	是否属于自然人	是否属于	期末余额	占期末余额占
----	------	------	---------	------	------	--------

		政府部门		境外主体		计数的比例
1	安阳中棉所科技贸易有限公司	否	否	否	23,400,000.00	63.98
2	郑州旭之晟建筑工程有限公司	否	否	否	10,000,000.00	27.34
3	张素芬	否	是	否	1,100,000.00	3.01
4	中国农业科学院棉花研究所	否	否	否	655,999.75	1.79
5	潘登明	否	是	否	600,002.00	1.64
合计					35,756,001.75	97.76

5.18 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
高产、优质棉花新品种创制与产业链模式创新	226,686.38		226,686.38		政府补助
麦后直播优质棉花良种攻关	743,916.33		743,916.33		政府补助
转基因杂交棉创新与产业化基地建设	4,034,193.84		504,274.24	3,529,919.60	政府补助
黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选		1,200,000.00	198.10	1,199,801.90	政府补助
麦（蒜）后直播早熟抗病棉花新品种培育及示范应用		2,000,000.00	136,467.40	1,863,532.60	政府补助
北疆早熟抗病棉花新品种示范应用		6,400,000.00	634,679.11	5,765,320.89	政府补助
农业良种工程品种培育		800,000.00	66,666.67	733,333.33	政府补助
合 计	5,004,796.55	10,400,000.00	2,312,888.23	13,091,908.32	

其中：涉及补助的项目

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高产、优质棉花新品种创制与产业链模式创新	226,686.38		226,686.38			收益
麦后直播优质棉花良种攻关	743,916.33		743,916.33			收益
转基因杂交棉	4,034,193.84		504,274.24		3,529,919.60	资产

创新与产业化基地建设					
黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选		1,200,000.00	198.10	1,199,801.90	收益
麦(蒜)后直播早熟抗病棉花新品种培育及应用示范		2,000,000.00	136,467.40	1,863,532.60	收益
北疆早熟抗病棉花新品种示范应用		6,400,000.00	634,679.11	5,765,320.89	收益
农业良种工程品种培育		800,000.00	66,666.67	733,333.33	收益
合计	5,004,796.55	10,400,000.00	2,312,888.23	13,091,908.32	

注：根据农业部办公厅《关于做好中棉种业科技股份有限公司转基因抗虫杂交棉品种创新高技术产业化示范工程实施工作的通知》（农办计[2007]152号）文件要求，公司收到财政专项资金1200.00万元，专项用于“转基因抗虫杂交棉品种创新高技术产业化示范工程”项目。按照企业会计准则规定，与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

根据郑州市高新技术产业开发区管委会创新发展局与中棉种业科技股份有限公司签订的《高产优质棉花新品种创制与产业链模式创新及应用项目任务书》，公司收到项目承担单位拨付的专项经费50.00万元，专项用于高产优质棉花新品种创制与产业链模式创新及应用。

根据河南省农业农村厅与中棉种业科技股份有限公司签订的《麦后直播优质棉花良种攻关项目任务书》，公司收到项目承担单位拨付的专项经费120.00万元，专项用于麦后直播优质棉花良种攻关。

根据新疆农业大学与中棉种业科技股份有限公司签订的《黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选项目任务书》，公司收到项目承担单位拨付的专项经费120.00万元，专项用于与黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选课题研究工作相关的支出。

根据中国农业科学院棉花研究所与中棉种业科技股份有限公司签订的《麦(蒜)后直播

早熟抗病棉花新品种培育及示范应用项目任务书》，公司收到项目承担单位拨付的专项经费 200.00 万元，专项用于麦(蒜)后直播早熟抗病棉花新品种培育及示范应用项目相关的支出。

根据农业农村部科技发展中心文件，中棉种业科技股份有限公司签订的《北疆早熟抗病棉花新品种示范应用项目任务书》，公司收到项目承担单位拨付的专项经费 640.00 万元，专项用于北疆早熟抗病棉花新品种示范应用项目相关的支出。

根据山东省科学技术厅《关于下达 2023 年度山东省重点研发计划(农业良种工程品种培育)项目的通知》（鲁科字〔2023〕103 号）文件要求，公司收到财政专项资金 80.00 万元，专项用于“多抗高品质早熟棉花新品种培育”项目。按照企业会计准则规定，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

5.19 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,000,000.00						70,000,000.00

5.20 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	34,957,481.83			34,957,481.83
合计	34,957,481.83			34,957,481.83

5.21 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-479,294.36	7,882.57			7,882.57		-471,411.79
其他综合收益合计	-479,294.36	7,882.57			7,882.57		-471,411.79

5.22 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,181,192.65			4,181,192.65
合计	4,181,192.65			4,181,192.65

5.23 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-75,702,510.35	-76,737,175.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-75,702,510.35	-76,737,175.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,758,290.86	1,034,665.45
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
应付利润转增股本		
期末未分配利润	-73,944,219.49	-75,702,510.35

5.24 营业收入和营业成本

5.24.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,566,467.39	50,128,595.25	63,750,323.99	52,454,009.27
其他业务	4,028,395.16	251,897.63	7,922,736.18	4,644,448.08
合计	67,594,862.55	50,380,492.88	71,673,060.17	57,098,457.35

5.24.2 合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	
棉种	15,865,089.35
麦种	45,928,822.04
农药	98,000.00
化肥	548,380.00
水稻	44,685.00
玉米	1,081,491.00
按经营地区分类	
华中	18,154,360.17
华东	24,682,904.22
西北	20,587,313.00
华北	141,890.00
按商品转让的时间分类	
在某一时点	63,566,467.39
在某一时间段	

5.24.3 主营业务收入及成本（分业务）列示如下：

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
棉种	15,865,089.35	9,170,076.48	10,333,104.40	5,274,372.98
麦种	45,928,822.04	39,516,128.56	46,404,225.94	41,580,533.75
农药	98,000.00	66,964.00	3,260,483.00	2,873,632.00

化肥	548,380.00	526,945.00	1,361,190.00	1,216,660.00
玉米	1,081,491.00	814,421.31	2,253,248.65	1,403,035.34
其他	44,685.00	34,059.90	138,072.00	105,775.20
合计	63,566,467.39	50,128,595.25	63,750,323.99	52,454,009.27

5.25 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	333,861.92	399,842.25
房产税	118,524.12	126,867.03
印花税	21,579.18	15,164.53
城市维护建设税	8,248.36	4,462.66
教育费附加	3,334.63	1,779.36
地方教育附加	2,223.07	1,186.24
其他		1,440.00
合计	487,771.28	550,742.07

5.26 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,727,423.20	1,812,869.47
业务招待费	364,371.83	189,980.30
差旅费	303,433.71	167,164.74
广告宣传费	219,091.00	100,664.00
修理费	71,612.19	
折旧与摊销费		11,875.00
其他	398,087.51	178,335.17
合计	3,084,019.44	2,460,888.68

5.27 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,596,266.41	2,009,366.50
折旧及摊销费	1,745,072.31	1,639,199.02
办公费	544,344.49	649,295.13
中介咨询费	514,150.00	549,746.25
差旅费	56,339.30	78,296.15
车耗费	343,217.80	129,845.48
业务招待费	282,378.17	365,045.06
其他	176,384.69	155,780.00
合计	5,258,153.17	5,576,573.59

5.28 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,907,664.67	2,164,468.46
直接投入	3,049,032.93	2,564,308.96
折旧费用与长期待摊费用摊销	466,406.98	412,524.48
其他费用	545,114.92	251,733.07
合计	6,968,219.50	5,393,034.97

5.29 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,083,594.62	917,511.07
减：利息收入	249,530.05	156,608.04
手续费及其他	18,729.67	13,566.32
合计	852,794.24	774,469.35

5.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	2,572,888.23	1,863,413.53
代扣个人所得税手续费返还	1,181.76	
合计	2,574,069.99	1,863,413.53

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
转基因杂交棉创新与产业化基地建设	504,274.24	504,274.24	与资产相关
黄河三角洲学者补助资金		100,000.00	与收益相关
收到社保稳岗补贴款		8,887.43	与收益相关
麦后直播优质棉花良种攻关项目资金	743,916.33	456,083.67	与收益相关
高产优质棉花新品种创制与产业链模式创新及应用	226,686.38	273,313.62	与收益相关
收到退回 2021 年土地使用税		105,232.49	与收益相关
2021 年省企业研发财政补助		107,100.00	与收益相关
收到高企奖励		100,000.00	与收益相关
农作物新品种补助费		80,000.00	与收益相关
棉花品种展示奖励	40,000.00	50,000.00	与收益相关
收到企业研发补助		20,000.00	与收益相关
社保补贴		8,522.08	与收益相关
收到郑州市高新区四上单位奖励郑州高新管委会 2021 年度高成长企业政策兑现奖励		50,000.00	与收益相关
黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选	198.10		与收益相关
麦(蒜)后直播早熟抗病棉花新品种培育及示范应用	136,467.40		与收益相关
北疆早熟抗病棉花新品种示范应用	634,679.11		与收益相关
2023 年度技术创新引导计划(科技型企业培养财政补助)	30,000.00		与收益相关
农业良种工程培育项目	66,666.67		与收益相关
新疆农业农村厅智力援疆创新拓展计划-“小组团”援疆团队与柔性引进援疆专家人才项目资金	190,000.00		与收益相关
合计	2,572,888.23	1,863,413.53	

5.31 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-685,986.97	-725,361.19
合计	-685,986.97	-725,361.19

5.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-187,664.79	101,921.12
其他应收款坏账损失	-2,651.46	1,003.99
合计	-190,316.25	102,925.11

5.33 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置流动资产利得		-616.20
合计		-616.20

5.34 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	500.00	467.84	500.00
其他	3,763.74	6.84	3,763.74
合计	4,263.74	474.68	4,263.74

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额
“科技兴农优秀项目二等奖”奖金	500.00	
退个税手续费		467.84
合计	500.00	467.84

5.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		538.20	
罚款及其他	30,918.16		30,918.16
合计	30,918.16	538.20	30,918.16

5.36 所得税费用

5.36.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	100,482.59	29,719.60
递延所得税费用		
合计	100,482.59	29,719.60

5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,234,524.39

按法定/适用税率计算的所得税费用	335,178.66
子公司适用不同税率的影响	-206,201.93
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	469,587.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-498,082.12
所得税费用	100,482.59

5.37 现金流量表项目

5.37.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	249,530.05	156,608.04
项目及补贴收款	10,501,766.84	1,863,888.21
往来款及其他	442,404.86	2,939,107.56
合计	11,193,701.75	4,959,603.81

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,914,022.76	5,478,116.23
项目支出	30,918.16	11,424.09
手续费	18,729.67	13,566.32
往来款及其他	10,516.30	458,112.80
合计	7,974,186.89	5,961,219.44

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		2,900,000.00
合计		2,900,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,134,041.80	1,029,472.29
加：资产减值准备		
信用减值损失	190,316.25	-102,925.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,049,474.70	1,187,161.88

无形资产摊销	894,334.85	647,949.25
使用权资产摊销	613,135.48	
长期待摊费用摊销	130,667.38	84,019.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		616.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,083,594.62	1,187,511.07
投资损失（收益以“-”号填列）	685,986.97	725,361.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少	2,998,569.95	-408,619.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,658,389.43	-3,128,280.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,756,209.94	1,290,450.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,877,942.51	2,512,716.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,518,456.88	17,804,351.03
减：现金的期初余额	17,804,351.03	17,452,397.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,714,105.85	351,953.92

5.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,518,456.88	17,804,351.03
其中：库存现金	110.63	201.63
可随时用于支付的银行存款	21,518,346.25	17,804,149.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,518,456.88	17,804,351.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.38.3 本期收到的处置子公司的现金净额

无

5.39 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末	
	账面价值	受限类型

固定资产	5,451,902.34	贷款抵押
无形资产	11,713,999.81	贷款抵押
合计	17,165,902.15	

续上表

项目	期初	
	账面价值	受限类型
固定资产	6,046,413.54	贷款抵押
无形资产	12,188,453.23	贷款抵押
合计	18,234,866.77	

5.40 政府补助

5.40.1 报告期未按应收金额确认的政府补助

截至期末，本公司报告期无未按应收金额确认的政府补助。

5.40.2 涉及政府补助的负债项目

截至期末，本公司无涉及政府补助的负债项目。

5.40.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关		
转基因杂交棉创新与产业化基地建设	504,274.24	504,274.24
与收益相关		
收到东营市高新技术企业申请奖励		100,000.00
黄河三角洲学者补助资金		100,000.00
收到社保稳岗补贴款		8,887.43
麦后直播优质棉花良种攻关项目资金	743,916.33	456,083.67
高产优质棉花新品种创制与产业链模式创新及应用	226,686.38	273,313.62
收到退回 2021 年土地使用税		105,232.49
2021 年省企业研发财政补助		107,100.00
收到郑州高新管委会 2021 年度高成长企业政策兑现奖励		50,000.00
农作物新品种补助费	40,000.00	80,000.00
棉花品种展示奖励		50,000.00
收到企业研发补助		20,000.00
社保补贴		8,522.08
黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选	198.10	
麦(蒜)后直播早熟抗病棉花新品种培育及示范应用	136,467.40	
北疆早熟抗病棉花新品种示范应用	634,679.11	
2023 年度技术创新引导计划(科技型企业培养财政补助)	30,000.00	
农业良种工程培育项目	66,666.67	

新疆农业农村厅智力援疆创新拓展计划-“小组团”援疆团队与柔性引进援疆专家人才项目资金	190,000.00	
合计	2,572,888.23	1,863,413.53

5.41 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
高产优质棉花新品种创制与产业链模式创新	1,030,553.85	1,653,957.88
麦后直播优质棉花良种攻关	1,078,023.12	860,358.25
北疆早熟抗病棉花新品种示范应用	1,074,679.11	
黄河流域棉花早熟抗病骨干亲本筛选	460,198.10	
麦（蒜）后直播早熟抗病棉花新品种培育及示范应用	136,467.40	
高产、抗病玉米新品种选育与配套技术集成研究	190,023.88	99,243.88
高产、优质小麦新品种选育与产业化技术研究应用	272,378.98	622,360.18
多抗高品质早熟棉花新品种培育项目	1,833,315.42	
宜机收玉米新品种示范选育及高效栽培技术集成研究	420,094.48	433,710.40
“中育 1708”等系列品种绿色增效技术模式的示范推广	250,400.04	
中麦 578 绿色、增效技术模式的示范推广	84,242.82	166,362.31
小麦新品种选育及示范项目	137,842.30	156,741.69
优质早熟棉品种选育技术的研发		517,747.82
优质中熟棉品种选育技术的研发		310,200.46
冬闲棉田综合利用技术的研发		99,755.04
盐碱地棉花高产栽培技术的研发		262,966.88
耐盐小麦新品种选育技术的研发		209,630.18
合计	6,968,219.50	5,393,034.97
其中：费用化研发支出	6,968,219.50	5,393,034.97
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

本期合并范围新增“新疆中棉白珠农业科技有限公司”，详细信息见 7.1 在子公司中的权益。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东众力棉业科技有限公司	山东东营	山东东营	棉花、小麦加工、生产、零售、批发	100.00		投资设立
安徽中棉种业长江有限责任公司	安徽合肥	安徽合肥	农作物种子销售	81.00		购买
郑州中棉种业科学研究院有限公司	河南郑州	河南郑州	各类农作物新品种的选育、引进、成果转化、试验示范	100.00		投资设立
河南欣垦农业科技有限	河南安阳	河南安阳	农作物种子销售	51.00		投资设立

公司					
河南中普农业科技有 限责任公司	河南安阳	河南安阳	农作物种子销售、 农业技术推广	100.00	投资设立
新疆中育农业科技有 限公司	新疆维吾尔 自治区	新疆维吾尔 自治区	农作物种子经营、 化肥销售、肥料销 售、技术转让、技 术推广	100.00	投资设立
新疆中棉白 珠农业科技 有限公司	新疆喀什 地区莎车 县	新疆喀什 地区莎车 县	农作物种子经营、 肥料销售、农业生 产托管服务、技术 服务	51.00	投资设立

7.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 本比例 (%)	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东 分派的股利	期末少数股东权 益余额
安徽中棉种业长江有 限责任公司	19.00	373,546.71		1,153,087.08
河南欣垦农业科技有 限公司	49.00	-129,778.05		-601,684.61
新疆中棉白珠农业科 技有限公司	49.00	131,982.28		621,982.28

7.3 在联营、合营公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆中棉种 业有限公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	农作物(棉花)生产、 加工、零售、批发	40.00		投资设立

7.4 重要联营企业的主要财务信息

项目	本期发生额	上期发生额
流动资产	54,922,655.26	48,493,910.70
其中:现金和现金等价物	3,315,489.34	5,021,185.04
非流动资产	20,344,991.88	24,507,882.44
资产合计	75,267,647.14	73,001,793.14
流动负债	13,786,069.69	11,714,930.00
非流动负债	1,487,916.13	
负债合计	15,273,985.82	11,714,930.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	59,993,661.32	60,588,033.15
按持股比例计算的净资产份额	36,869,455.33	37,547,559.73
调整事项		
-商誉		
-内部交易未实现利润		
-其他		
对合营企业权益投资的账面价值	36,869,455.33	37,547,559.73
存在公开报价的合营企业权益投资的 公允价值		

营业收入	21,457,365.32	14,208,976.10
财务费用	-20,253.56	-62,613.70
所得税费用		
净利润	-1,106,966.23	-1,170,503.78
终止经营的净利润		
其他综合收益	12,719.98	-205,327.68
综合收益总额	-1,094,246.25	-1,375,831.46
本季度收到的来自合营企业的股利		

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
安阳中棉所科技贸易有限公司	河南省 安阳市	贸易销售	1,000.00 万元	36.66	36.66

本企业最终控制方是中国农业科学院棉花研究所。

8.2 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注 7.1 “在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注 7.3 “在联营、合营公司中的权益”。

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台昭宣元盛九鼎创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
宁波恒沃股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
苏州金稼九鼎创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
新疆中棉种业有限公司	同一董事、法人
李凯	持股 5%以上股东
马雄风	董事长、法人
罗全起	副董事长
张西岭	董事
王文	董事
戴峙	董事
刘金海	监事会主席
聂菊玲	监事
徐光宇	监事
郭志军	职工监事
魏月平	职工监事
周关印	常务副总经理
王强	副总经理、董事会秘书
陈晓军	财务总监
刘柏林	副总经理

8.5 关联方交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中国农业科学院棉花研究所	品种权使用费	协议定价	940,000.00	60.78	400,000.00	30.77
中国农业科学院棉花研究所	检测费、加工费、技术服务费	市场定价	170,720.00	46.20	240,000.00	4.45
中国农业科学院棉花研究所	采购商品/接受劳务	市场定价	3,113,588.00	4.06	2,343,532.45	5.64

8.5.2 出售商品/提供劳务情况

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中国农业科学院棉花研究所	销售商品/提供劳务	市场定价	417,240.37	0.66	809,280.00	1.77
新疆中棉种业有限公司	销售商品/提供劳务	市场定价	6,190,586.00	9.74	615,505.00	1.35
新疆中棉种业有限公司	技术转让	协议定价	1,000,000.00	24.82		

8.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
安阳中棉所科技贸易有限公司	20,000,000.00	2023-5-1	2024-5-1	
安阳中棉所科技贸易有限公司	2,900,000.00	2022-10-1	2024-10-1	提供财务资助

8.5.4 关联借款利息支出

公司名称	关联交易	本期发生额	上期发生额
------	------	-------	-------

	内容	金额	占同类交易 金额的比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
安阳中棉所科技 贸易有限公司	利息支出			1,500,000.00	100.00

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
新疆中棉种业有限公司	870,665.00	17,413.30	1,235,665.00	24,713.30
中国农业科学院棉花研究所	4,500.00	90.00	204,550.00	
合计	875,165.00	17,503.30	1,440,215.00	24,713.30
其他应收款：				
魏月平	6,367.00	127.34	16,550.00	331.00
陈晓军			2,499.40	49.99
合计	6,367.00	127.34	19,049.40	380.99

8.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
中国农业科学院棉花研究所	900,000.00	600,000.00
合计	900,000.00	600,000.00
其他应付款：		
安阳中棉所科技贸易有限公司	23,400,000.00	23,400,000.00
中国农业科学院棉花研究所	655,999.75	516,494.22
合计	24,055,999.75	23,916,494.22

8.6.3 关键管理人员薪酬

关键管理人员	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬总计	978,000.00	900,000.00

8.7 关联方承诺

无。

8.8 其他

无。

9、股份支付

本公司本期未发生股份支付事项。

10、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

11、资产负债表日后事项

2024 年 01 月 19 日，公司第四届董事会第二十五次会议通过注销全资子公司郑州中棉种业科学研究院有限公司的决议，截止报告出具日，正在办理工商注销。

2024 年 01 月 19 日，公司第四届董事会第二十五次会议通过注销全资子公司河南中普农业科技有限责任公司的决议，截止报告出具日，工商注销已完成。

2024 年 01 月 19 日，公司第四届董事会第二十五次会议通过关于出售控股子公司河南欣垦农业科技有限公司全部股权的决议，截止报告出具日，股权交易和工商变更登记已完成。

12、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

12.1 与租赁相关的定性和定量披露

12.1.1 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注 5.9。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
租赁费用	营业成本	613,135.48		
低价值资产租赁费用（适用简化处理）				
短期租赁租赁费用（使用简化处理）				
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额				
转租使用权资产取得的收入				
售后租回交易				

13、公司财务报表主要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,584,294.51	4,773,506.09
1-2 年（含 2 年）	1,358,062.70	923,244.58
2-3 年（含 3 年）	156,396.50	112,758.15
3-4 年（含 4 年）	112,758.15	32,919.80
4-5 年（含 5 年）	32,919.80	183,465.80
5 年以上	14,771,063.65	14,776,565.11
小计	19,015,495.31	20,802,459.53
减：坏账准备	14,938,196.64	15,005,653.71
合计	4,077,298.67	5,796,805.82

13.1.2 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,872,573.21	9.85	17,413.30	0.93	1,855,159.91
按组合计提坏账准备	17,142,922.10	90.15	14,920,783.34	87.04	2,222,138.76
其中：账龄组合	17,142,922.10	90.15	14,920,783.34	87.04	2,222,138.76
合计	19,015,495.31		14,938,196.64		4,077,298.67

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,070,876.30	14.76	24,713.30	0.80	3,046,163.00
按组合计提坏账准备	17,731,583.23	85.24	14,980,940.41	84.49	2,750,642.82
其中：账龄组合	17,731,583.23	85.24	14,980,940.41	84.49	2,750,642.82
合计	20,802,459.53		15,005,653.71		5,796,805.82

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
新疆中棉种业有限公司	870,665.00	2.00	17,413.30	关联方
新疆中育农业科技有限公司	883,166.81			关联方
新疆中棉白珠农业科技有限公司	110,000.00			关联方
河南欣垦农业科技有限公司	8,741.40			关联方
合计	1,872,573.21		17,413.30	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,177,872.00	2.00	23,557.44
1 至 2 年	891,912.00	5.00	44,595.60
2 至 3 年	156,396.50	20.00	31,279.30
3 至 4 年	112,758.15	30.00	33,827.45
4 至 5 年	32,919.80	50.00	16,459.90

5 年以上	14,771,063.65	100.00	14,771,063.65
合计	17,142,922.10		14,920,783.34

13.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	24,713.30		7,300.00			17,413.30
组合计提	14,980,940.41	-60,157.07				14,920,783.34
合计	15,005,653.71	-60,157.07	7,300.00			14,938,196.64

A、本期无实际核销的应收账款情况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,231,556.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 22.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,223,636.31 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
湖北智荆高新种业科技有限公司	1,255,173.62		1,255,173.62	6.60	1,151,820.42
新疆中育农业有限公司	883,166.81		883,166.81	4.64	
常德三益种业科技有限公司	759,292.05		759,292.05	3.99	737,892.05
江西彭泽利农农资经营部	695,191.10		695,191.10	3.66	695,191.10
安徽宿州新亚农药有限公司	638,732.74		638,732.74	3.36	638,732.74
合计	4,231,556.32		4,231,556.32	22.25	3,223,636.31

13.2 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利	410,000.00	
其他应收款	1,501,371.41	563,080.51
合计	1,911,371.41	563,080.51

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
河南中普农业科技有限责任公司	410,000.00	
合计	410,000.00	

(2) 其他应收款情况

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,612,083.51	2,110,712.10	1,501,371.41	2,673,931.03	2,110,850.52	563,080.51
合计	3,612,083.51	2,110,712.10	1,501,371.41	2,673,931.03	2,110,850.52	563,080.51

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	2023. 12. 31			
	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
1年以内	49,254.79	2.00	985.10	收回可能性较高
1-2年				
2-3年	310.00	20.00	62.00	收回可能性较高
3-4年				
4-5年	1,330.00	50.00	665.00	收回可能性较高
关联方组合：	1,452,188.72			
合计	1,503,083.51		1,712.10	

B. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	2023. 12. 31			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
账龄组合：5年以上	2,109,000.00	100.00	2,109,000.00	收回可能性极低
合计	2,109,000.00	100.00	2,109,000.00	收回可能性极低

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,850.52		2,109,000.00	2,110,850.52
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段			2,109,000.00	2,109,000.00
—转入第三阶段				

本期计提	-138.42		-138.42
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023年12月31余额	1,712.10	2,109,000.00	2,110,712.10

A、本报告期无实际核销的其他应收款。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	3,561,188.72	2,645,929.43
备用金	18,170.33	28,001.60
其他	32,724.46	
合计	3,612,083.51	2,673,931.03

④其他应收款期末余额前五名单位情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 3,500,227.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 96.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总 2,109,127.34 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
王祥	否	往来款	2,109,000.00	5 年以上	58.39	2,109,000.00
新疆中棉白珠农业科技有 限公司	是	往来款	1,037,000.00	1 年以内	28.71	
山东众力棉业科技有 限公司	是	往来款	214,432.00	1 年以内	5.94	
河南中普农业科技有 限责任公司	是	往来款	133,428.78	1 年以内	3.69	
魏月平	是	备用金	6,367.00	1 年以内	0.18	127.34
合计			3,500,227.78		96.91	2,109,127.34

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,620,000.00		34,620,000.00	34,110,000.00		34,110,000.00
对联营、合营企业投资	36,869,455.33		36,869,455.33	37,547,559.73		37,547,559.73
合 计	71,489,455.33		71,489,455.33	71,657,559.73		71,657,559.73

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
山东众力棉业科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
安徽中棉种业长江有限责任公司	4,050,000.00			4,050,000.00
河南中普农业科技有限责任公司	50,000.00			50,000.00
郑州中棉种业科学研究院有限公司	10,000.00			10,000.00
新疆中棉白珠农业科技有限公司		510,000.00		510,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	34,110,000.00	510,000.00		34,620,000.00

13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新疆中棉种业有限公司	37,547,559.73	7,882.57	685,986.97	36,869,455.33
减：长期投资减值准备				
合 计	37,547,559.73	7,882.57	685,986.97	36,869,455.33

13.4 营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,520,881.18	35,553,198.20	49,506,615.91	45,510,535.73
其他业务	2,741,096.15		974,395.73	
合 计	42,261,977.33	35,553,198.20	50,481,011.64	45,510,535.73

(3) 主营业务收入及成本（分业务）列示如下：

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
棉种	9,405,722.85	6,729,327.67	5,321,034.40	3,412,187.57
麦种	29,874,158.33	28,613,906.53	39,970,033.51	38,382,403.16
其他	241,000.00	209,964.00	4,215,548.00	3,715,945.00
合 计	39,520,881.18	35,553,198.20	49,506,615.91	45,510,535.73

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华中	373,676.35	344,053.88	12,033,340.71	11,061,682.81

华东	22,360,037.83	20,482,939.54	24,041,238.10	22,101,414.47
西北	16,656,577.00	14,610,495.53	13,415,789.50	12,332,502.80
华北	130,590.00	115,709.25	16,247.60	14,935.65
合 计	39,520,881.18	35,553,198.20	49,506,615.91	45,510,535.73

13.5 投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-685,986.97	-725,361.19
子公司分红	410,000.00	
合 计	-275,986.97	-725,361.19

14、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,574,569.99	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,300.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产		

公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,154.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,554,715.57	
减：所得税影响额	353,166.65	
扣除所得税影响后的非经常性损益	2,201,548.92	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,201,545.94	
少数股东权益影响额（税后）	2.98	
合计	2,201,548.92	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.20	0.0251	0.0251
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.31	-0.0063	-0.0063

中棉种业科技股份有限公司

2024 年 4 月 19 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

企业会计准则变化引起的会计政策变更财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,574,569.99
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,154.42
非经常性损益合计	2,554,715.57
减：所得税影响数	353,166.65
少数股东权益影响额（税后）	2.98
非经常性损益净额	2,201,545.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

中棉种业科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 23 日